



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรุงเทพมหานคร (สำนักการคลัง โทร.๐ ๒๒๒๕ ๔๖๒๐ หรือโทร. ๑๖๕๗ โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๖๒๓๔)
ที่ กท ๑๓๐๔/ ๒๓๘ วันที่ ๒๐ ก.พ. ๒๕๖๒

เรื่อง ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบงบการเงินของกรุงเทพมหานคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. เลขาธิการสภากรุงเทพมหานคร เลขาธิการผู้ว่าราชการ-
กรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการเขต และหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกรุงเทพมหานคร ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยมีข้อเสนอแนะให้กรุงเทพมหานครถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดเพื่อประโยชน์ในการ
บริหารกรุงเทพมหานคร เกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

๑. บัญชีเงินฝากธนาคาร ให้ทุกหน่วยงานปรับสมุดคู่ฝากให้เป็นปัจจุบัน และจัดทำบัญชี
ยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีเป็นประจำ ณ วันสิ้นเดือน แนบประกอบพร้อมกับรายงานทางการเงินที่ต้องจัดส่ง
ตามระเบียบกรุงเทพมหานคร ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการ
ตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘๙ วรรคสาม และถือปฏิบัติตามแนวทางการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของ
กรุงเทพมหานคร ตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๓/๑๔๓ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑

๒. ลูกหนี้เงินยืมใช้ในราชการ ให้ทุกหน่วยงานกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ทำสัญญาเป็นลูกหนี้เงินยืมใช้
ในราชการส่งเงินยืมที่เหลือโดยเร็ว และติดตามให้มีการหักล้างเงินยืมให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด
ในสัญญา และให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเงินยืมตรวจสอบรายการและจำนวนเงินที่จะยืมใช้ให้อยู่ในวงเงินที่เหมาะสม
เพื่อมิให้เกิดความเสี่ยงที่บุคคลใดบุคคลหนึ่งถือเงินสดไว้จำนวนมากเป็นเวลานาน โดยสำนักการคลังได้
กำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมเงินใช้ในราชการ และได้เวียนแจ้งให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือสำนัก
การคลัง ที่ กท ๑๓๐๔/๒๐๘๔ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด

๓. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ ให้หน่วยงานของ
กรุงเทพมหานครให้ความสำคัญและเพิ่มความระมัดระวังในขั้นตอนการบันทึกสินทรัพย์ โดยตรวจสอบความ
ถูกต้องกับระบบบัญชีทรัพย์สิน (MIS ๒) ก่อนการบันทึกบัญชี หากเกิดปัญหาการพิจารณาประเภทของ
สินทรัพย์ให้ขอคำแนะนำจากกองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ สำนักการคลัง ในฐานะหน่วยงานกลางเพื่อให้
เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และให้จัดทำรายงานทรัพย์สินคงเหลือประจำปีตามรหัสสินทรัพย์เป็นรายตัว
แยกตามประเภทของสินทรัพย์และปีที่ได้มา และแสดงค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์เพื่อเป็นข้อมูลในการ
ตรวจสอบกับยอดคงเหลือตามบัญชีในทุกสิ้นงวดปีงบประมาณ รวมทั้งให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด
ที่เกิดขึ้นให้ถูกต้อง ซึ่งผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครได้สั่งการให้หน่วยงานถือปฏิบัติและดำเนินการรายละเอียด
ตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๓/๗๗๗๐ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑

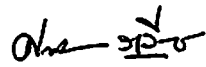
๔. งานระหว่างดำเนินการ ให้ทุกหน่วยงานตรวจสอบงานระหว่างดำเนินการที่สิ้นสุดสัญญา
แล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกลดยอดงานรับรู้เป็นทรัพย์สินหรือเป็นค่าใช้จ่าย เร่งดำเนินการตรวจสอบแก้ไขให้แล้วเสร็จ
และปรับปรุงการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วนเพื่อให้บัญชีงานระหว่างดำเนินการ บัญชีที่ดิน
อาคาร และอุปกรณ์ บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน บัญชีค่าใช้จ่ายและค่าเสื่อมราคาแสดงในงบการเงิน
ถูกต้องตรงตามงวดงานที่เกิดขึ้นจริง ทั้งนี้ สำนักการคลังได้มีการจัดอบรมให้ความรู้การบันทึกบัญชีเรื่อง
ดังกล่าวแก่เจ้าหน้าที่บัญชีเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้ยังสามารถเรียนรู้ด้วยตัวเองจากชุดความรู้ทางบัญชีซึ่ง
เผยแพร่ไว้ใน Facebook คลังบัญชีกรุงเทพมหานคร และ Web site สำนักการคลัง (ความรู้ทางด้านบัญชี)

๕. ค่าใช้จ่าย...

๕. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงานปรับปรุงรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในงวดบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้จ่ายเงิน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย โดยรวมถึงค่าสาธารณูปโภคทั้ง ๕ ประเภท บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีของกรุงเทพมหานคร ซึ่งสำนักการคลังได้กำหนดรายการปรับปรุงบัญชีเพิ่มเติมเกี่ยวกับบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เวียนแจ้งให้หน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ พร้อมกับสรุปผลการประชุมกับกระทรวงการคลัง เรื่อง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๔/๗๑๑๓ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๑

๖. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน ให้ทุกหน่วยงานเร่งดำเนินการจัดทำงบการเงินประจำปีให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้สำนักการคลังจะได้จัดทำงบการเงินในภาพรวมของกรุงเทพมหานครส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด



(นางศิลปสวย ระวีแสงสูรย์)
ปลัดกรุงเทพมหานคร